



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: UP/I-440-82/22-01/8

URBROJ: 513-11-22-14

Zagreb, 14. lipnja 2022.

Ministarstvo financija na temelju članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, br. 47/09 i 110/21), u svezi članka 68. stavka 1. točke 1. i članka 94. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17; dalje u tekstu: Zakon) i članka 6. stavka 7. Pravilnika o načinu prikupljanja izvještaja, obavijesti i podataka od subjekata nadzora (Narodne novine, broj 53/19; dalje u tekstu: Pravilnik), u postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada pokrenutom po službenoj dužnosti nad revizorskim društvom REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Zatišje 8A, Zagreb, MBS: 080183480, OIB: 87526994327, kojeg zastupa Sonja Šarko, direktor i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Sonjom Šarko, upisanom u Registar ovlaštenih revizora pod brojem: 400019143 donosi

RJEŠENJE

1. Utvrđuje se da revizorsko društvo REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Zatišje 8A, Zagreb, MBS: 080183480, OIB: 87526994327, nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 *Kontrola kvalitete za tvrtke koje obavljaju reviziju i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge* (dalje u tekstu: MSKK1) u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana, tj. Pregled kontrole kvalitete angažmana i Monitoring* te zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (dalje u tekstu: MRevS-a) i to:
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijeverama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*

2. Utvrđuje se da ovlašteni revizor Sonja Šarko, registarski broj: 400019143, zaposlena u revizorskom društvu REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Zatišje 8A, Zagreb, MBS: 080183480, OIB: 87526994327 nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima:
 - MRevS-a 315 (izmijenjen) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
 - MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
 - MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja,*
 - MRevS-a 540 (izmijenjen) *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava,*
 - MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike,*
 - MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija,*
 - MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije,*
 - MRevS-a 705 (izmijenjen) *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.*
3. Revizorskom društvu REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Zatišje 8A, Zagreb, MBS: 080183480, OIB: 87526994327, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te mu se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a iz točke 1. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
4. Ovlaštenom revizoru Sonji Šarko, registarski broj: 400019143, izriče se opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te joj se nalaže da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a iz točke 2. izreke ovoga rješenja te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke.
5. Ovo rješenje objavit će se na internetskoj stranici Ministarstva financija, po izvršnosti rješenja.
6. Ovo rješenje je izvršno danom dostave strankama.

Obrazloženje

Ministarstvo financija je u razdoblju od 12. do 13. svibnja te od 16. do 19. svibnja 2022. godine provelo neposredni nadzor i provjeru kvalitete rada nad revizorskim društvom REVIKROG d.o.o. za reviziju, računovodstvo i porezno savjetovanje, Zatišje 8A, Zagreb, MBS: 080183480, OIB: 87526994327 (dalje u tekstu: Društvo) i nad ovlaštenim revizorom zaposlenim u Društvu, Sonjom Šarko, na temelju članka 75. Zakona i članka 6. Pravilnika te sukladno Obavijesti o obavljanju neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/8 URBROJ: 513-11-22-2 od 22. travnja 2022. godine.

Predmet neposrednog nadzora bilo je ispitivanje i provjera postupanja subjekata nadzora u skladu sa Zakonom, propisima donesenima na temelju Zakona, i ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. godine o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (dalje u tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014) , nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada za razdoblje od početka obavljanja revizija godišnjih financijskih izvještaja klijenata za 2020. godinu, zaključno sa stanjem na datum početka nadzora 12. svibnja 2022. godine.

Neposrednim nadzorom bila su obuhvaćena tri (3) angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja srednjih poduzetnika sukladno odredbama članka 5. stavka 4. Zakona o računovodstvu, Narodne novine br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20: Europa 92 d.o.o., Sveta Nedjelja; Optinova d.o.o., Zagreb i Caristrap Europe d.o.o., Mihovljan.

Na završnom sastanku održanom u Društvu dana 19. svibnja 2022. godine, prokomentirano je očitovanje ovlaštenog revizora, direktorice Društva koja je potvrdila svoje razumijevanje utvrđenih činjenica i izrazila suglasnost sa nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada.

O provedenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada sastavljen je Zapisnik o obavljenom neposrednom nadzoru i provjeri kvalitete rada, KLASA: UP/I-440-82/22-01/8, URBROJ: 513-11-22-13 od 20 svibnja 2022. godine.

Na citirani Zapisnik nisu uložene primjedbe u propisanom roku.

U provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno je postupanje Društva i ovlaštenog revizora, za odabrane revizijske angažmane za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu, kako slijedi:

- za sve revizijske angažmane nije dostatno dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola u području informacijskog sustava relevantnog za financijsko izvještavanje, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane sukladno zahtjevima MRevS-a 315 (*izmijenjen*) *Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja,*
- za sve revizijske angažmane nisu dostatno dokumentirani razmotreni faktori pri utvrđivanju mjerila u cilju određivanja značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu kao ni postoci koji se primjenjuju na odabrano mjerilo u cilju određivanja iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu te postoci za određivanje značajnosti za provedbu sukladno zahtjevima MRevS-a 320 *Značajnost u planiranju i obavljanju revizije,*
- za sve revizijske angažmane za utvrđeni rizik značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave, temeljem pretpostavke da je menadžment u jedinstvenoj poziciji postići prijave zbog njegove mogućnosti manipuliranja računovodstvenim evidencijama i pripreme prijevanih financijskih izvještaja kroz zaobilaženje kontrola, nisu obavljena testiranja neprimjerenih ili neautoriziranih knjiženja provedenih u glavnoj knjizi i ostalih usklađenja provedenih u pripremi financijskih izvještaja (npr. knjiženja po nepovezanim, neobičnim, nasumice odabranim računima, provedena od strane pojedinaca koji obično ne provode knjiženja, evidentirana na kraju razdoblja ili kao knjiženja nakon zatvaranja

knjiga koja imaju malo ili nimalo objašnjenja ili opisa ili sadrže okrugle brojeve itd.) sukladno zahtjevima MRevS-a 240 *Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*,

- za sve revizijske angažmane nije pribavljena izjava uprave o primjerenosti metoda, važnih pretpostavki i podataka korištenih u stvaranju računovodstvenih procjena i povezanih objava za postizanje priznavanja, mjerenja ili objavljivanja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja sukladno zahtjevima MRevS-a 540 *(izmijenjen) Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*.

Za revizijski angažman poduzetnika Europa 92 d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za nematerijalnu imovinu i nisu dokumentirani revizijski dokazi o učinkovitosti djelovanja relevantnih kontrola kod rizika značajnog pogrešnog prikazivanja na razini tvrdnji za klase transakcija (prihode od maloprodaje i nabavnu vrijednost trgovačke robe) gdje nije bilo moguće ili izvedivo pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze samo iz dokaznih postupaka, zbog automatiziranog evidentiranja rutinskih klasa transakcija sa vrlo malo ručnih intervencija ili bez njih, sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- nije dokumentirano stečeno razumijevanje internih kontrola, ocjena njihove oblikovanosti i zaključak da su implementirane vezano za usluge računovodstva koje pruža knjigovodstveni servis sukladno zahtjevima MRevS-a 402 *Revizijska razmatranja u vezi sa subjektima koji koriste rad uslužnih organizacija*.

Za revizijski angažman poduzetnika Optinova d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za prihode od prodaje robe i troškove prodane robe sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*,
- nije razmotren i ocijenjen učinak korištenja porezno priznatih ubrzanih stopa amortizacije, a Hrvatski standard financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina i Hrvatski standard financijskog izvještavanja 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina, nalažu da se amortizacijski iznos pojedine imovine treba rasporediti sustavno tijekom njenog korisnog vijeka upotrebe koji je određen vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu, sukladno zahtjevima MRevS-a 450 *Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije i/ili MRevS-a 705 (izmijenjen) Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*.

Za revizijski angažman poduzetnika Caristrap Europe d.o.o., dodatno je utvrđeno:

- da nisu odgovarajuće oblikovani i provedeni dokazni postupci za zalihe sirovina i materijala i gotovih proizvoda, prihode od prodaje proizvoda na domaćem tržištu, prihode od prodaje robe, troškove sirovina i materijala i troškove prijevoza sukladno zahtjevima MRevS-a 330 *Revizorove reakcije na procijenjene rizike*.

Nadalje, Društvo nema ustanovljene politike i postupke u svezi kriterija po kojima će uz zahtijevani pregled kontrole kvalitete angažmana za sve revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata, biti ocijenjene sve ostale revizije i uvidi povijesnih financijskih informacija i drugi angažmani s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge te posljedično nije obavljen pregled kontrole kvalitete za obavljene angažmane revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu. U Društvu je za 2020. godinu obavljen vanjski monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete i pregled dovršenog angažmana revizije godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnika Caristrap Europe d.o.o., Mihovljan. Izvješće o obavljenom monitoringu od revizorskog društva Lorca d.o.o. datirano 4. travnja 2022. godine nije obuhvatilo prepoznavanje nepravilnosti predmetnog dovršenog angažmana u svezi postupanja sukladno standardima i pravilima struke, a koje su utvrđene tijekom obavljanja neposrednog nadzora.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSKK1 u dijelu koji se odnosi na *Obavljanje angažmana tj. Pregled kontrole kvalitete angažmana i Monitoring.*

Člankom 75. stavkom 1. Zakona propisano je kako nadzor nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima podrazumijeva ispitivanje i provjeru postupa li i na koji način ovlaštenu revizor i revizorsko društvo u skladu s odredbama Zakona i, ako je to primjenjivo Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i u skladu s nacionalnim standardima i vlastitim pravilima te nadzor osiguranja kvalitete rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, a koji podrazumijeva ocjenu pridržavanja važećih revizijskih standarda i zahtjeva neovisnosti, kvantitete i kvalitete angažiranih sredstava, zaračunanih revizorskih naknada i sustava unutarnje kontrole kvalitete revizorskog društva, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa.

Člankom 90. stavkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija izriče subjektu nadzora za nezakonitosti i/ili nepravilnosti utvrđene u postupku nadzora odgovarajuće nadzorne mjere propisane Zakonom i, ako je to primjenjivo, Uredbom (EU) br. 537/2014 i/ili daje preporuku.

Člankom 94. stavkom 1. točkom 1. Zakona propisano je kako Ministarstvo financija subjektu nadzora može izreći nadzornu mjeru prekida određenog postupanja i suzdržavanja od ponavljanja određenog postupanja, a točkom 2. nadzornu mjeru javne opomene, u kojoj se najmanje navodi odgovoran subjekt nadzora i vrsta nezakonitosti i nepravilnosti, koja se objavljuje na internetskoj stranici Ministarstva financija.

Člankom 96. Zakona propisano je kako je pri odlučivanju o vrsti radnja koje će se poduzeti, odnosno vrsti nadzornih mjera koje će se izreći u skladu s člankom 94. Zakona, Ministarstvo financija dužno u obzir uzeti sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno:

1. težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti
2. stupanj odgovornosti subjekta nadzora
3. financijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod
4. iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi
5. razinu suradnje subjekta nadzora s Ministarstvom financija
6. prethodne povrede odredbi ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 koje je počinio subjekt nadzora.

Slijedom navedenoga, s obzirom da je u provedenom postupku neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada utvrđeno da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu za poduzetnike Europa 92 d.o.o., Sveta Nedjelja, Optinova d.o.o., Zagreb i Caristrap Europe d.o.o., Mihovljan:

- Društvo nije u potpunosti postupilo sukladno zahtjevima MSKK1 i MRevS-a, odlučeno je kao u točki 1. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenu revizor Sonja Šarko nije u potpunosti postupila sukladno zahtjevima MRevS-a, odlučeno je kao u točki 2. izreke ovoga rješenja.

Nastavno nalazima neposrednog nadzora i provjere kvalitete rada, u svezi odlučivanja o izricanju nadzornih mjera sukladno odredbi članka 94. Zakona, uz primjenu odredbi članka 96. Zakona:

- Društvu je izrečena opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MSKK1 i MRevS-a navedenih točkom 1. izreke ovoga rješenja te mu je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MSKK1 i MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 3. izreke ovoga rješenja,
- ovlaštenom revizoru Sonji Šarko izrečena je opomena zbog nedosljedne i nepotpune primjene zahtjeva MRevS-a navedenih točkom 2. izreke ovoga rješenja te joj je naloženo da u obavljanju revizije godišnjih financijskih izvještaja dosljedno i u potpunosti primjenjuje zahtjeve MRevS-a te se suzdrži od ponavljanja nedosljedne i nepotpune primjene pravila struke, stoga je odlučeno kao u točki 4. izreke ovoga rješenja.

Člankom 97. stavkom 1. Zakona propisano je kako je Ministarstvo financija dužno rješenje iz članka 94. Zakona javno objaviti na svojoj internetskoj stranici odmah nakon dostave istog rješenja subjektu nadzora, pri čemu je potrebno navesti najmanje informacije o vrsti i prirodi nezakonitosti i nepravilnosti i identitetu subjekta nadzora, stoga je odlučeno kao u točki 5. izreke ovoga rješenja.

Ovo rješenje oslobođeno je od plaćanja upravne pristojbe na temelju članka 9. stavka 2. točke 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16).

Uputa o pravnom lijeku:

Sukladno članku 70. stavku 2. Zakona, protiv ovoga rješenja žalba nije dopuštena, ali se može pokrenuti upravni spor podnošenjem tužbe mjesno nadležnom Upravnom sudu u roku od 30 dana od dana dostave ovoga rješenja.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

DOSTAVITI:

1. REVIKROG d.o.o., Zatišje 8A, 10 000 Zagreb
2. Sonja Šarko, ovlaštenu revizor zaposlen u Društvu, n/r
3. Pismohrana, ovdje